

Data wystania : 29.09.2025

Data otrzymania : 29.09.2025

Rada Gminy w Galewiczach

Wpłynęło dnia 1.10.2025

Nr..... zał.

URZĄD GMINY W GALEWICACH

29. 09. 2025

Wpłynęło dnia

Nr...12403...zał...

Od: REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W ŁODZI

<AE:PL-41784-50848-VHDVS-23>

Do:

URZĄD GMINY W GALEWICACH

<AE:PL-69188-36949-FECSD-21>

Wystąpienie pokontrolne

Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przesyła wystąpienie pokontrolne

Biuro Podawcze RIO w Łodzi Katarzyna Karasińska

Załączniki:

1. WystapieniepokontrolneGminaGalewice.pdf

Regionalna Izba Obrachunkowa
w Łodzi
ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź

Łódź, dnia 29 września 2025 roku

Pan
Piotr Kołodziej
Wójt Gminy Galewice

WK – 602/58/2025

Działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz.U. z 2025 r., poz. 7) informuję Pana Wójta, że Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Gminie Galewice¹. Kontrolą objęto lata 2023 – 2024, przede wszystkim zagadnienia dotyczące kontroli finansowej; prowadzenia rachunkowości; sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych; realizacji dochodów z majątku; udzielania zamówień publicznych; wydatków inwestycyjnych oraz ewidencji i inwentaryzacji majątku. Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych nieprawidłowości i uchybienia wynikały z nieprzestrzegania obowiązujących przepisów, ich wadliwej interpretacji oraz niewystarczającego działania procedur wewnętrznej kontroli finansowej. Wykazane uchybienia i nieprawidłowości dotyczyły, w szczególności²:

I.

W zakresie ewidencji księgowej i sprawozdawczości

1. Zawyżono wykazane w sprawozdaniu Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku i w sprawozdaniu Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych na koniec 2024 roku, skutki finansowe obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych, o 2.739,12 zł oraz skutki finansowe udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym o 616,41 zł.
2. W 2024 roku na koncie 290 - Odpisy aktualizujące należności, nie ujęto żadnych operacji związanych z odpisami aktualizującymi należności, stosownie do przepisów art. 35b ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), pomimo

¹ Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach 15 maja 2025 roku - 10 lipca 2025 roku. Protokół został podpisany w dniu 8 września 2025 roku.

² Wystąpienie pokontrolne podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art. 5 tej ustawy.

że występowały przesłanki do ich dokonania. Regulacje dotyczące dokonywania odpisów aktualizacyjnych jednostka zawarła w załączniku nr 3a do zarządzenia nr 92/2011 Wójta Gminy Galewice z dnia 30 grudnia 2011 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości – Zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy i Gminy Galewice jako jednostki budżetowej, w którym wskazała zasady funkcjonowania konta 290 – Odpisy aktualizujące należności oraz w załączniku nr 2 do ww. zarządzenia – Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego.

3. Stwierdzono nieprawidłowy sposób prowadzenia ewidencji analitycznej zabezpieczeń należytego wykonania umowy i wadium. Na jednym koncie analitycznym ewidencjonowano kilka zobowiązań z ww. tytułów u tego samego wykonawcy, czyli analityka odnosiła się do osoby wykonawcy, a nie poszczególnych rozrachunków. Zgodnie z opisem zasad funkcjonowania konta 240 – Pozostałe rozrachunki, zawartym w załączniku nr 3 Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zm.), konto 240 służy do ewidencji krajowych i zagranicznych należności i roszczeń oraz zobowiązań nieobjętych ewidencją na kontach 201-234. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 240 powinna zapewnić ustalenie rozrachunków, roszczeń i rozliczeń z poszczególnych tytułów.
4. Na dzień 31 grudnia 2024 roku konto 226 – Długoterminowe należności budżetowe, posiadało saldo Wn w kwocie 504.345,54 zł, na które złożyły się opłaty za zajęcie pasa drogowego obejmujące przypis opłaty za rok bieżący i za lata następne. W związku z powyższym należy wskazać, że opłaty za umieszczenie urządzenia w pasie drogowym, są operacjami gospodarczymi cyklicznymi (okresowymi), które powstają z początkiem roku, tj. opłata staje się należna, jeśli ziszczają się przesłanki naliczenia tej opłaty (urządzenie jest dalej umieszczone w pasie drogowym). Powyższe oznacza, że wniesienia ww. opłat Gmina nie może domagać się wcześniej niż rozpocznie się rok, którego dotyczy opłata, a przesłanki jej powstania wystąpiły. Zatem, do czasu ziszczenia się przesłanek naliczenia opłaty, należność nie powstanie i nie można jej przypisać jako należności długoterminowej. Wskazane opłaty są opłatami okresowymi, rocznymi, co oznacza, że opłaty wynikające z decyzji Wójta Gminy Galewice stanowią należności krótkoterminowe każdego kolejnego roku. Powyższe należności nie zostały rozłożone na raty na lata przyszłe, co mogłoby być przesłanką do zaliczenia ich do należności długoterminowych (w takim przypadku operacja gospodarcza nastąpiła (zakończyła się), a została odroczonej tylko płatność z tego tytułu. SWobec powyższego, należało je ujmować w ewidencji księgowej – z początkiem każdego następnego roku dokonując przypisu Wn 221 – należności z tytułu dochodów budżetowych Ma konto zespołu 7, a nie na koncie 226.
5. W jednostce do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych stosuje się konto 998 - Zaangażowanie wydatków budżetowych roku

bieżącego. W dniu wprowadzenia początkowego planu finansowego na dany rok, na ww. koncie zaangażowane są środki dotyczące wynagrodzeń oraz ich pochodnych do wysokości planu finansowego, księgowanie - strona Ma konta 998. Do pozostałych wydatków środki zaangażowane są w dniu zapłaty faktury do kwoty poniesionego wydatku, księgowanie - strona Ma konta 998. W ostatnim dniu roku powstała różnica między planem finansowym, a zaangażowaniem na paragrafach wynagrodzeń i pochodnych niwelowana jest zapisem ujemnym na stronie Ma konta 998, wskutek czego zaangażowanie jest równe wydatkom. Konto 999 - Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat stosowane jest tylko w ewidencji zaangażowania wydatków niewygasających.

Na mocy przepisów art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) jednostki budżetowe zobowiązane są do prowadzenia ewidencji księgowej, uwzględniającej wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - również zaangażowanie środków, które oznacza prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego.

Szczegółowe zasady funkcjonowania konta 998 i konta 999 opisano w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych danego roku oraz niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku. Na stronie Wn tego konta ujmuje się: równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym oraz równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Natomiast na stronie Ma konta 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda. Konto 999 służy z kolei do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych przyszłych lat oraz niewygasających wydatków, które mają być zrealizowane w latach następnych. Na stronie Wn tego konta ujmuje się równowartość zaangażowanych wydatków budżetowych w latach poprzednich przeznaczonych do realizacji w roku bieżącym. Na stronie Ma konta 999 ujmuje się zaś wysokość zaangażowanych wydatków lat przyszłych. Na koniec roku konto 999 może wykazywać saldo Ma oznaczające zaangażowanie wydatków budżetowych lat przyszłych.

Ponadto, wystąpiła różnica w kwocie 800.000,00 zł pomiędzy kwotą zaangażowania wydatków wykazaną w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Urzędu Gminy w Galewiczach za IV kwartał 2024 roku, a kwotą zaangażowania wynikającą z ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 998 na dzień 31 grudnia 2024 roku. Łączna kwota zaangażowania wykazana w kolumnie 6, w ww. sprawozdaniu stanowiła kwotę 34.070.058,48 zł. Taka sama kwota zaangażowania

wynikała z ewidencji obrotów na klasyfikacji wydatków jednostki na dzień 31 grudnia 2024 roku. Natomiast obroty na stronie Ma konta 998 na dzień 31 grudnia 2024 roku stanowiły kwotę 34.870.058,48 zł. Zgodnie z wyjaśnieniem podinspektora ds. wydatków budżetowych - różnica w kwocie 800.000,00 zł między kwotą zaangażowania ze sprawozdania Rb-28S za IV kwartał 2024 roku, a saldem konta 998 - Zaangażowanie, wynikała z omyłkowego zaksięgowania w dniu 24 września 2024 roku na koncie 998 operacji - Przelew środków na wydatki UG, zgodnie z wyciągiem bankowym nr 584/2024. Prawidłowa kwota zaangażowania w sprawozdaniu wynosi 34.070.058,48 zł.

6. Stwierdzono nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu Rb-N - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku. Jednostka wykazała stan depozytów na żądanie w nieprawidłowej wysokości, tj. według sprawozdania w części A - Należności oraz wybrane aktywa finansowe, w wierszu N3. - Gotówka i depozyty, w pozycji N3.2. - Depozyty na żądanie, ujęto kwotę 8.106.035,19 zł, pomimo że według zapisów ewidencji księgowej budżetu była to kwota 8.106.921,19 zł. Różnica w kwocie 886,00 zł wynikała z nieprawidłowego zastosowania § 13 Instrukcji sporządzania sprawozdań, zawartej w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2023 r., poz. 652), zgodnie z którym - w sprawozdaniu za IV kwartał - jednostka nie wykazuje środków znajdujących się na rachunku bankowym na koniec IV kwartału, otrzymanych od innej jednostki lub na rzecz innej jednostki, które będzie zobowiązana zwrócić w wyniku rozliczenia w następnym kwartale, z uwzględnieniem okresu przejściowego, np. dotacji. Takie środki wykazuje jednostka, której zostały one zwrócone w kwartale następnego roku budżetowego i zaliczone przez nią do środków poprzedniego okresu sprawozdawczego, czyli IV kwartału. Jednostka nie wykazuje również środków, które otrzymała na rachunek, a które dotyczą wykonania zobowiązań przyszłego okresu sprawozdawczego - kwartału następnego roku budżetowego. Takie środki jako depozyt wykazuje jednostka, która przekazała te środki np. na wynagrodzenia dla pracowników innej jednostki ponoszone w następnym okresie sprawozdawczym, tj. w I kwartale roku budżetowego. W związku z powyższym stan depozytów na żądanie powinien obejmować stan środków na rachunkach bankowych w kwocie 10.348.774,62 zł (saldo konta 133 strona Wn), pomniejszony o środki: z tytułu subwencji, która wpłynęła w grudniu 2024 roku z przeznaczeniem do wykorzystania w roku następnym - 690.736,68 zł, środki z tytułu PIT, które wpłynęły w grudniu 2024 roku na rok następny - 1.483.081,00 zł, zwrot dotacji na rzecz Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w roku następnym, a dotyczące roku, za który sporządza się sprawozdanie - 68.921,75 zł i powiększony o należne dochody z urzędu skarbowego, które wpłynęły w 2025 roku, a dotyczyły 2024 roku - 886,00 zł.

Ponadto, jednostka w ww. sprawozdaniu, w pozycji N4. - Należności wymagalne, wykazała kwotę 1.262.177,18 zł stanowiącą zaległości netto wykazane w kolumnie „9” sprawozdania jednostkowego Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Urzędu Gminy za IV kwartał 2024 roku, stanowiące

należności z opłat ze sprzedaży wody – 136.357,61 zł, z tytułu najmu – 7.855,79 zł, za odprowadzanie ścieków – 55.913,43 zł, z tytułu podatków lokalnych – 1.049.803,46 zł i za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 212.373,72 zł (kwoty zgodne z zestawieniem zbiorczym księgowañ według klasyfikacji budżetowej – kwoty netto). Zgodnie z regułą zawartą w § 12 pkt 5 rozdziału ww. Instrukcji - w sprawozdaniu Rb-N wartości należności nie należy pomniejszać o odpisy aktualizujące ani o podatek od towarów i usług (VAT). Należność wykazuje się do momentu wykreślenia dłużnika z właściwego rejestru, chyba że dług został przejęty przez następcę prawnego dłużnika.

7. Jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług w sposób umożliwiający, bez wglądu w każdy dokument księgowy (lub w umowę zawartą z wykonawcą lub dostawcą), ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych.
8. Konto 080 - Środki trwałe w budowie, obejmowało wartość zadań, których realizacji zaniechano, tj.: [1] „Opracowanie koncepcji wraz z kosztorysem dla utworzenia Klubu Seniora zgodnie z Programem Senior+” – w latach 2019 – 2020 wykonano dokumentację (koncepcję i kosztorys oraz mapy), zadanie nie było kontynuowane w latach następnych z powodu braku środków własnych na utworzenie i utrzymanie klubu; [2] „Modernizacja budynków gminnych w Galewicach” – w latach 2017-2018 zakupiono materiały w związku z modernizacją budynku przy ul. Wieluńskiej 1 - realizacja metodą gospodarczą. W 2024 roku zdecydowano o rozbiórce budynku, który był w bardzo złym stanie; [3] „Wykup gruntów pod budowę drogi Rybka – Sokolka” – w 2016 roku poniesiono koszty dokumentacji w związku z zamiarem wykupu działek pod drogę, do którego ostatecznie nie doszło, zrezygnował właściciel działki; [4] „Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia w Osieku – wykonanie audytu energetycznego” – w 2016 roku wykonano audyt energetyczny. W związku z nieotrzymaniem dofinansowania i brakiem środków własnych na realizację, inwestycji nie zrealizowano; [5] „Wykup gruntów z przeznaczeniem na poszerzenie placu strażnicy w Osowej” – w 2017 roku wykonano operat szacunkowy na wykup gruntu, do wykupu nie doszło, zrezygnował właściciel działki. W związku z powyższymi wartościami związanymi z ww. zadaniami nie powinny mieć odzwierciedlenia na koncie 080.
9. W bilansie jednostki budżetowej Urzędu Gminy Galewice na dzień 31 grudnia 2024 roku w pozycjach:
 - A.II.1.2. - Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, wykazano wartość bilansową w kwocie 75.895.831,40 zł. Prawidłowa wartość bilansowa stanowiła 76.277.406,35 zł (wartość według ewidencji analitycznej: grupa 1 - 19.182.427,46 minus umorzenie 7.148.886,07 zł - wartość bilansowa 17.695.554,27 zł; grupa 2 - 77.575.496,91 zł minus umorzenie 32.609.070,86 zł, wartość bilansowa 58.581.852,08 zł), różnica w kwocie 381.574,95 zł;
 - A.II.1.5. - Inne środki trwałe, wykazano wartość bilansową w kwocie 653.895,37 zł. Prawidłowa wartość bilansowa stanowiła 272.320,42 zł (wartość według ewidencji analitycznej: grupa 8 - 573.244,18 zł minus umorzenie 300.923,76 zł, wartość bilansowa 272.320,42 zł), różnica w kwocie 381.574,95 zł;

- B.III.2. – Środki pieniężne na rachunkach bankowych, wykazano kwotę 530.001,54 zł. Zgodnie z ewidencją księgową, środki pieniężne na rachunkach bankowych obejmowały następujące kwoty: 18.486,37 zł - saldo Wn konta 135 - Rachunek zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz 510.803,17 zł – saldo Wn konta 139 - Inne rachunki bankowe, łącznie 529.289,54 zł.

Nadrzędną zasadę, jaka obowiązuje podczas zamykania roku obrotowego i sporządzania sprawozdania finansowego, formułuje art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zasada ta obliuguje jednostki do stosowania przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Zatem nakazuje aby sprawozdanie sporządzić zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości (a polityka rachunkowości musi opierać się na przyjętych do stosowania zasadach wynikających z przepisów prawa bilansowego) oraz żeby w sprawozdaniu przedstawić rzetelne i jasne informacje odnośnie aktywów, pasywów, jak i wyniku finansowego.

10. W sprawozdaniu budżetowym Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym na koniec 2024 roku, zostały wykazane nierzetelne dane w zakresie wykonanych dochodów ze sprzedaży majątku (dział 700, rozdział 70005, § 0770) i tym samym dochodów ogółem, gdyż wymienione dochody zostały zawyżone w 2024 roku o kwotę 60.238,50 zł (faktyczna kwota dochodów z tytułu sprzedaży majątku powinna stanowić 261.910,00 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę 322.148,50 zł – czyli łączne dochody brutto, uwzględniające podatek od towarów i usług, osiągnięte w przetargu z dnia 12 marca 2024 roku na sprzedaż nieruchomości oznaczonych numerami działek: 1528/15, 1528/16, 1528/17, 1528/18, 1528/19, 1528/20.

Jednostki samorządu terytorialnego powinny tak prowadzić ewidencję rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, aby w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S nie wykazywać wpływów z tytułu podatku VAT należnego. Podatek od towarów i usług jest dochodem budżetu państwa – o czym stanowi jednoznacznie przepis art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 775 ze zm.). Ustalając sposób ewidencji rozliczeń z tytułu podatku, jednostka powinna uwzględnić obowiązujące zasady związane z organizacją gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków budżetowych, w tym - między innymi - wskazany powyżej przepis, w świetle którego podatek VAT jest dochodem budżetu państwa, a nie dochodem gminy.

W zakresie dochodów budżetowych

1. Sprawy z wniosków podatników w zakresie udzielonych ulg w zapłacie podatku od nieruchomości (szczegółowo opisane w protokole kontroli) nie były załatwiane w miesięcznym terminie. Przepis art. 139 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.), stanowi że załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia

postępowania, chyba że przepisy niniejszej ustawy stanowią inaczej. Niezwłocznie powinny być załatwiane sprawy, które mogą być rozpatrzone na podstawie dowodów przedstawianych przez stronę łącznie z żądaniem wszczęcia postępowania lub na podstawie faktów powszechnie znanych i dowodów znanych z urzędu organowi prowadzącemu postępowanie. Zgodnie z art. 140 powołanej wyżej ustawy - o każdym przypadku niezakończona sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. Ten sam obowiązek ciąży na organie podatkowym również w przypadku, gdy niedotrzymanie terminu nastąpiło z przyczyn niezależnych od organu.

2. W zakresie wymiaru podatku od nieruchomości, stwierdzono że w przypadku podatników o numerach kont wymiarowych 150236 i 60137 organ podatkowy nie dopełnił obowiązku przeprowadzenia czynności sprawdzających mających na celu ustalenie poprawności formalnej składanych deklaracji, jak również ustalenia stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami (art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa) oraz nie wezwał podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych - art. 274a § 2 ww. ustawy.
3. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wymiaru podatku od środków transportowych świadczyły o braku odpowiedniej kontroli składanych przez podatników deklaracji. Nie dokonywano kontroli formalnej składanych deklaracji poprzez sprawdzenie czy dokumenty te zawierają wszystkie niezbędne dane (parametry pojazdu), które pozwalają na ustalenie kwoty podatku. Organ podatkowy w większości przypadków był w posiadaniu dokumentów potwierdzających poprawność opodatkowania (karta ewidencyjna, wydruk historii pojazdu ze strony gov.pl) ale nie wzywał podatników do udzielenia niezbędnych wyjaśnień, uzupełnienia lub korekty deklaracji, wskazując przyczyny podania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych - zgodnie z art. 274a § 2 powołanej ustawy.
4. W jednym przypadku - podatnik o numerze konta wymiarowego 500004 - zawyżono podatek od środków transportowych o 218,50 zł, błędnie przyjmując do określenia momentu powstania obowiązku podatkowego datę nabycia pojazdu (23 lutego 2024 roku) a nie datę pierwszej rejestracji na terytorium RP (19 marca 2024 roku) - zgodnie z przepisem art. 9 ust. 4 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 roku o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 707), obowiązek podatkowy, o którym mowa w ust. 1 i 2, powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został zarejestrowany na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a w przypadku nabycia środka transportowego zarejestrowanego - od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek transportowy został nabyty.
5. W zakresie windykacji zaległości w łącznym zobowiązaniu pieniężnym (w badanej próbie kontrolnej, szczegółowo opisanej w protokole kontroli), stwierdzono na podstawie przedłożonych dokumentów źródłowych, że czynności windykacyjne w kontrolowanym okresie 2023-2024 były prowadzone bieżąco. Natomiast na skutek zaniechań w latach

wcześniejszych – na które inspektorzy RIO wskazywali również w protokole poprzedniej kontroli – wystąpiły przypadki przedawnienia zaległości podatkowych, które w dalszym ciągu widnieją na kartach księgowych poszczególnych podatników:

- podatnik o numerze identyfikacyjnym 1020059 - zaległości z 2018 roku na kwotę 18.686 zł, przedawniły się w dniu 1 stycznia 2024 roku;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym 1020048 - zaległości z okresu od X raty 2015 roku do VII raty 2018 roku na łączną kwotę 97.963,01 zł, przedawniły się - zaległości z 2018 roku w dniu 1 stycznia 2024 roku;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym 130081 - zaległości od I raty 2008 roku do IV raty 2019 roku na kwotę 74.570,20 zł - w dniu 1 stycznia 2025 roku przedawniły się zaległości z 2019 roku;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym 190015 - zaległości z okresu od 2004 do 2009 roku na kwotę 38.453,00 zł są przedawnione i powinny być odpisane, natomiast zobowiązania podatkowe od III raty 2015 roku do IV raty 2018 roku na kwotę 27.593,00 zł należy przeanalizować z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia;
- podatnik o numerze identyfikacyjnym 200055 - kwota zaległości 17.865,90 zł - za okres od II/2005 do IV/2009 i IV rata 2013 roku - uległa przedawnieniu.

Przepis art. 70 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, stanowi że zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku. Organ podatkowy winien analizować zobowiązania podatkowe poszczególnych podatników, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa. Zgodnie z art. 59 § 1 powołanej ustawy - zobowiązanie podatkowe wygasa w całości lub w części między innymi wskutek przedawnienia (pkt 9).

W zakresie ewidencji majątku gminy i inwentaryzacji

Stwierdzono przypadki niewprowadzenia składników majątku do ewidencji księgowej w miesiącu przekazania ich do używania, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym - do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Należy mieć na uwadze, że dowód OT jest dokumentem księgowym, na podstawie którego wprowadza się środek trwały do ewidencji środków trwałych, jednocześnie dokumentuje on przyjęcie środka trwałego do użytkowania. Dokument OT powinien zostać wystawiony z faktyczną datą przyjęcia środka trwałego do użytku, ma to wpływ na prawidłowe ustalenie daty rozpoczęcia odpisów amortyzacyjnych. Rozpoczęcie naliczania odpisów amortyzacyjnych od nabytego środka trwałego powinno nastąpić począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek trwały wprowadzono do ewidencji.

W zakresie gospodarki nieruchomościami

1. Wójt Gminy nie sporządził planu wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, do którego sporządzenia został zobowiązany art. 25 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1145 ze zm.).
2. W zakresie przeprowadzonego w dniu 12 marca 2024 roku przetargu ustnego nieograniczonego na sprzedaż nieruchomości oznaczonych numerami działek: 1528/15, 1528/16, 1528/17, 1528/18, 1528/19 i 1528/20, stwierdzono że w każdym postępowaniu przetargowym zaniżono kwotę postąpienia obliczając jeden procent ceny wywoławczej i zaokrąglając w dół do pełnych dziesiątek złotych, naruszając tym samym przepis § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 r., poz. 2213), który stanowi że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych. Z załączonych historii licytacji wynika, że osoby biorące udział w poszczególnych postępowaniach oferowały wyższe postąpienie niż zapisano w protokołach, ale w jednym przypadku - działka nr 1528/19 o powierzchni 0,0869 ha, cena wywoławcza 26.200 zł ustalono postąpienie w wysokości 260 zł, winno być 270 zł ($26.200 \times 1\% = 262$ zł), w tym przypadku sprzedaż nastąpiła po jednym postąpieniu w wysokości 260 zł netto, zatem zaniżono kwotę sprzedaży o 10 zł plus VAT czyli o 12,30 zł.
3. W zakresie realizacji dochodów z tytułu opłaty adiacenckiej i renty planistycznej Piotr Kołodziej Wójt Gminy Galewice złożył wyjaśnienie: *„Informuję, że Rada Gminy w Galewicach nie podjęła uchwały w sprawie ustalenia stawki procentowej opłaty adiacenckiej z tytułu wzrostu wartości nieruchomości powstałej w wyniku jej podziału. Nie podjęto również uchwały o przyjęciu planu zagospodarowania przestrzennego. W związku z tym, Gmina Galewice nie pobiera opłaty adiacenckiej i planistycznej, pomimo dokonywanych zmian w zakresie podziałów i przekształceń działek. W latach 2023 i 2024 mogły wystąpić sytuacje, w których gmina mogła by pobierać opłaty, jednak z powodu braku odpowiednich uchwał nie były one szczegółowo analizowane. W okresie kadencji Rady Gminy na lata 2018-2023, podjęto rozmowy z radnymi w ww. zakresie, jednak Rada Gminy była temu przeciwna.”*

Pracownik Urzędu przedłożył RIO zestawienie dotyczące wystąpienia w 2023 i 2024 roku przypadków mogących mieć wpływ na podwyższenie wartości nieruchomości wskutek dokonanych podziałów geodezyjnych, wyrażając jednocześnie opinię, że wzrost wartości w ocenie organu byłby nieznaczny, gdyż w wyniku podziału powstały działki bez uzbrojenia.

Artykuł 98a ust. 1 i 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami, stanowi że jeżeli w wyniku podziału nieruchomości dokonano na wniosek właściciela lub użytkownika wieczystego, który wniósł opłaty roczne za cały okres użytkowania tego prawa, wzrośnie jej wartość, wójt, burmistrz albo prezydent miasta może ustalić, w drodze decyzji, opłatę adiacencką z tego tytułu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy,

w drodze uchwały, w wysokości nie większej niż 30 % różnicy wartości nieruchomości. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale stało się prawomocne. Przepisy art. 144 ust. 2, art. 146 ust. 1a, art. 147 i art. 148 ust. 1-3 stosuje się odpowiednio. Ustalenie opłaty adiacenckiej może nastąpić, jeżeli w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne, obowiązywała uchwała rady gminy. Do ustalenia opłaty adiacenckiej przyjmuje się stawkę procentową obowiązującą w dniu, w którym decyzja zatwierdzająca podział nieruchomości stała się ostateczna albo orzeczenie o podziale nieruchomości stało się prawomocne. Z kolei, stosownie do art. 145 ustawy - wójt, burmistrz albo prezydent miasta może, w drodze decyzji, ustalić opłatę adiacencką każdorazowo po stworzeniu warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo po stworzeniu warunków do korzystania z wybudowanej drogi. Wszczęcie postępowania w sprawie ustalenia opłaty adiacenckiej może nastąpić w terminie do 3 lat od dnia stworzenia warunków do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo od dnia stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi, jeżeli w dniu stworzenia tych warunków obowiązywała uchwała rady gminy, o której mowa w art. 146 ust. 2. Do ustalenia opłaty przyjmuje się stawkę procentową określoną w uchwale rady gminy obowiązującą w dniu, w którym stworzono warunki do podłączenia nieruchomości do poszczególnych urządzeń infrastruktury technicznej albo w dniu stworzenia warunków do korzystania z wybudowanej drogi.

Ustalenie i wysokość opłaty adiacenckiej zależą od wzrostu wartości nieruchomości spowodowanego budową urządzeń infrastruktury technicznej. Ustalenie opłaty adiacenckiej następuje po uzyskaniu opinii rzeczoznawcy majątkowego, określającej wartości nieruchomości. Wysokość opłaty adiacenckiej wynosi nie więcej niż 50 % różnicy między wartością, jaką nieruchomość miała przed wybudowaniem urządzeń infrastruktury technicznej, a wartością, jaką nieruchomość ma po ich wybudowaniu. Wysokość stawki procentowej opłaty adiacenckiej ustala rada gminy w drodze uchwały (art. 146 ust. 1, ust. 1a i ust. 2 ustawy).

Zgodnie z art. 4 pkt 3 lit. h ustawy z dnia 1 października 2024 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r., poz. 1572 ze zm.) - źródłem dochodów własnych gminy są wpływy z opłat innych, stanowiących dochody gminy na podstawie odrębnych przepisów. Do takich opłat zaliczyć należy opłatę adiacencką, uregulowaną w ustawie o gospodarce nieruchomościami.

Z kolei z art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, wynika że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W zakresie realizacji wydatków budżetowych

1. W zakresie realizacji wydatków z tytułu pokrywania kosztów podróży samochodem własnym do celów służbowych stwierdzono:
 - naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 1153), wskutek braku kontrasygnaty Skarbnika Gminy na umowie zawartej z Wójtem Gminy;
 - nieprzestrzeganie umownego terminu na złożenie oświadczenia o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za poprzedni miesiąc, a w dwóch przypadkach oświadczenia zostały sporządzone przed zakończeniem miesiąca którego dotyczyły.
2. W zakresie realizacji obowiązku wpłaty odpisu w wysokości 2% od uzyskanych wpływów z tytułu podatku rolnego na rzecz izby rolniczej stwierdzono, że kontrolowana jednostka:
 - nie ujęła należnego odpisu za okres od 16 listopada do 31 grudnia 2024 roku w wysokości 132,21 zł (przelany na rachunek Izby Rolniczej Województwa Łódzkiego w dniu 4 marca 2025 roku razem z odpisem za I ratę 2025 roku) jako zobowiązania (niewymagalnego) na dzień 31 grudnia 2024 roku wobec izby rolniczej na koncie 240 – Pozostałe rozrachunki,
 - przelewu należnego odpisu za okres od 16 września do 15 listopada 2024 roku na rachunek Izby Rolniczej Województwa Łódzkiego w wysokości 187,72 zł dokonała w dniu 14 stycznia 2025 roku, z naruszeniem ustawowego terminu, który zgodnie z przepisem art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 1995 roku o izbach rolniczych (tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 183 ze zm.) wynosi 21 dni od dnia, w którym upływa termin płatności danej raty podatku rolnego. W sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, według stanu na koniec IV kwartału 2024 roku nie wykazano zobowiązań wymagalnych. Niewpłacony w terminie odpis na izby rolnicze za okres do 15 listopada 2024 roku w wysokości 187,72 zł, stał się wymagalny i zgodnie z przepisami § 2 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, powinien być wykazany jako zobowiązanie wymagalne w sprawozdaniu Rb-Z na koniec IV kwartału 2024 roku, w części A Zobowiązania według tytułów dłużnych, w wierszu E4. - Wymagalne zobowiązania.

W zakresie udzielania zamówień publicznych i realizacji inwestycji

1. Stwierdzono naruszenie przepisu art. 448 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.), poprzez opublikowanie ogłoszenia o wykonaniu umowy IB RIIIG.3.IG/2022 Roboty budowlane Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w miejscowości Galewice, w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 kwietnia 2025 roku pod nr 2025/BZP 00209987, z naruszeniem 30-dniowego terminu liczonego od dnia wykonania umowy.
- 2.

3. Jednostka nie dokonała terminowo lub zaniechała zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, jak również zwrotu wadium na rzecz następujących wykonawców:

- EKO-REGION, kwota 41.000,00 zł stanowiąca wadium - wpłacone przelewem w dniu 4 listopada 2024 roku w związku z postępowaniem na realizację usługi „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z terenu Gminy Galewice” – umowa nr RIiRG.41.2025 z dnia 18 marca 2025 roku, zwrot ww. kwoty w dniu 3 kwietnia 2025 roku – zwrot kwoty wadium po terminie 7 dni od dnia zawarcia umowy; na dzień 31 marca 2025 roku ww. kwota stanowiła zobowiązanie wymagalne;
- Zakład Remontowo – Budowlano – Handlowy „MOSKA” Leszek Moska:
 - 1) kwota 163.585,44 zł stanowiąca 70% zabezpieczenie należytego wykonania umowy nr RIiRG.4.ZP.42.2023 z dnia 10 maja 2023 roku zawartej w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa Infrastruktury drogowej na terenie Gminy Galewice” – kwota wynagrodzenia 4.673.869,66 zł brutto, okres gwarancji 72 miesiące licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót, protokół odbioru robót budowlanych z dnia 5 listopada 2024 roku, zwrot ww. kwoty w dniu 23 grudnia 2024 roku – po terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru; 2/ kwota 48.838,59 zł stanowiąca 70% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RFRD.2.ZP.234.2024 z dnia 28 sierpnia 2024 roku zawartej w związku z realizacją zadania pn. „Remont nawierzchni jezdni i chodników na ulicach: Akacjowa, Lipowa, Sosnowa, Świerkowa i Wieluńska w Galewicach” – kwota wynagrodzenia 1.395.388,33 zł brutto, protokół odbioru końcowego robót z dnia 27 grudnia 2024 roku, na dzień zakończenia kontroli nie dokonano zwrotu ww. kwoty (zgodnie z § 10 ust. 4 pkt 1 umowy - 70% wartości zabezpieczenia powinno zostać zwrócone w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane). Na dzień 31 marca 2025 roku ww. kwota stanowiła zobowiązanie wymagalne; 3) kwota 3.000,00 zł stanowiąca wadium wpłacone (przelew w dniu 17 czerwca 2024 roku) przez ww. Zakład w związku z postępowaniem na realizację zadania pn. „Remont nawierzchni jezdni i chodników na ulicach: Akacjowa, Lipowa, Sosnowa, Świerkowa i Wieluńska w Galewicach”, umowa nr RFRD.2.ZP.234.2024 z dnia 28 sierpnia 2024 roku. Na dzień zakończenia kontroli nie dokonano zwrotu ww. kwoty – termin zwrotu kwoty wadium nie później niż 7 dni od dnia zawarcia umowy; na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień 31 marca 2025 roku ww. kwota stanowiła zobowiązanie wymagalne;
- Przedsiębiorstwo Budowlane „DEKARZ” Piotr Korpa, kwota 41.443,48 zł stanowiąca 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr RIiRG.147.IG.2024 z dnia 16 maja 2024 roku zawartej w związku z realizacją zadania pn. „Przebudowa budynku Szkoły Podstawowej w Ostrówku” – Etap II – kwota wynagrodzenia 1.184.099,48 zł brutto, okres gwarancji 84 miesiące licząc od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego robót, protokół odbioru robót budowlanych z dnia 11 października 2024 roku, zwrot ww. kwoty w dniu 20 grudnia 2024 roku – po terminie 30 dni od dnia podpisania protokołu odbioru.

W wyniku nieterminowego zwrotu ww. zobowiązań wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 3.000,00 zł, które powinny zostać ujęte na dzień

31 grudnia 2024 roku w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2024 roku w pozycji E4. – Zobowiązania wymagalne oraz w kwocie ogółem 92.838,59 zł, które powinny zostać ujęte na dzień 31 marca 2025 roku w sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2025 roku, również w pozycji E4.

4. W zakresie wypełnienia obowiązku zwrotu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy, wniesionych w pieniądzu, stwierdzono że ewidencję prowadzono na koncie 139-1, stanowiącym jeden rachunek bankowy. Zgodnie z zasadami funkcjonowania konta 139 – Inne rachunki bankowe, określonymi w przepisach rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 139 powinna zapewnić ustalenie stanu środków pieniężnych dla każdego wydzielonego rachunku bankowego, a także powinna zapewnić sprostanie obowiązkom sprawozdawczym. Stosownie do art. 98 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.) - zamawiający zwraca wadium wniesione w pieniądzu wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszty prowadzenia rachunku bankowego oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wskazany przez wykonawcę. Natomiast zgodnie z treścią art. 450 ust. 5 ww. ustawy - jeżeli zabezpieczenie wniesiono w pieniądzu, zamawiający przechowuje je na oprocentowanym rachunku bankowym. Zamawiający zwraca zabezpieczenie wniesione w pieniądzu z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane, pomniejszone o koszt prowadzenia tego rachunku oraz prowizji bankowej za przelew pieniędzy na rachunek bankowy wykonawcy.

W zakresie inwentaryzacji

Na dzień 31 grudnia 2024 roku inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych ze stanem 204.929,65 zł (arkusz spisowy nr 75/2024) oraz środków trwałych w budowie ze stanem 3.042.498,06 zł (arkusz spisowy nr 76/2024) dokonano poprzez spis z natury. Wskazane składniki majątkowe powinny zostać zinwentaryzowane metodą weryfikacji, poprzez porównanie stanów księgowych z danymi w dokumentach źródłowych. Ponadto, nie zweryfikowano aktywów i pasywów, które miały odzwierciedlenie w saldach kont: 222 – saldo Ma na kwotę 7.394,82 zł, 225 - saldo Ma na kwotę 7.990,10 zł, 226 – saldo Wn na kwotę 504.345,54 zł, oraz 240 – saldo Wn na kwotę 81.746,43 zł i saldo Ma na kwotę 511.062,01 zł. Zaniechanie przeprowadzenia inwentaryzacji ww. składników majątkowych naruszało postanowienia zawarte w Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik nr 2 do zarządzenia nr 88/2016 Wójta Gminy w Galewicach z dnia 21 listopada 2016 roku w sprawie ustalenia instrukcji gospodarki finansowej oraz art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdzie wskazano, że jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: 1) aktywów pieniężnych (z wyjątkiem zgromadzonych na rachunkach bankowych), papierów wartościowych w postaci materialnej, rzeczowych składników aktywów obrotowych, środków trwałych oraz nieruchomości zaliczonych do inwestycji,

z zastrzeżeniem pkt 3, a także maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic; 2) aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych lub przechowywanych przez inne jednostki, w tym papierów wartościowych w formie zdematerializowanej, należności, w tym udzielonych pożyczek, z zastrzeżeniem pkt 3, oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów - drogą otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic oraz 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą Wójt Gminy Galewice, Skarbnik Gminy oraz pracownicy rzeczowo właściwi w zakresie szczegółowo wskazanym w protokole kontroli.

II.

Przekazując informacje o powyższych nieprawidłowościach proszę Pana Wójta o podjęcie działań w celu ich usunięcia oraz zapobieżenia powstawaniu w przyszłości. W tym celu RIO w Łodzi kieruje następujące **wnioski pokontrolne**:

1. Zapewnić prawidłowe ustalanie i wykazywanie w sprawozdaniach Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-PDP - z wykonania dochodów podatkowych, skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym.
2. Dokonać korekty sprawozdań budżetowych Rb-PDP i Rb-27S sporządzonych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku w związku z nieprawidłowym wykazaniem skutków finansowych obniżenia górnych stawek podatkowych w podatku od środków transportowych oraz udzielonych ulg i zwolnień w podatku rolnym. Poprawione sprawozdania przekazać RIO w Łodzi, wskazując przyczynę korekty.
3. Zapewnić przestrzeganie wprowadzonych przez Wójta Gminy zasad dokonywania opisów aktualizujących należności.
4. Zapewnić przestrzeganie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów

budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności poprzez:

- prowadzenia prawidłowej ewidencji analitycznej do konta 240 – Pozostałe rozrachunki;
 - ewidencjonowanie na koncie 226 – Długoterminowe należności budżetowe, wyłącznie należności, które mają taki charakter;
 - prowadzenie prawidłowej ewidencji operacji finansowych na kontach 998 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i 999 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat;
 - prowadzenie ewidencji księgowej na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami, w sposób umożliwiający ustalenie ewentualnych zobowiązań wymagalnych, do celów sprawozdawczości budżetowej;
 - prowadzenie ewidencji na koncie 139 – Inne rachunki bankowe, z analityką pozwalającą na ustalenie tytułu wniesienia poszczególnych wpłat wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
5. Zapewnić przestrzeganie rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, poprzez:
- sporządzanie sprawozdania Rb-N, w zakresie danych dotyczących depozytów na żądanie i należności wymagalnych, zgodnie z wymogami określonymi w Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia, uwzględniając uwagi zawarte w pierwszej części wystąpienia pokontrolnego;
 - wykazywanie w sprawozdaniu Rb-Z zobowiązań wymagalnych z tytułu niezwróconych w terminie kwot wadium oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu, oraz nieterminowej wpłaty odpisu na izby rolnicze, stosownie do § 2 ust.1 pkt 4 Instrukcji sporządzania sprawozdań, stanowiącej załącznik nr 8 do ww. rozporządzenia.
6. Dokonać analizy salda konta 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje). Odpisać z konta 080 wartości związane z zadaniami, z których realizacji Gmina zrezygnowała, urealniasz zapisy na ww. koncie.
7. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, w szczególności poprzez:
- stosowanie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, celem rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego;
 - bieżące ewidencjonowanie operacji gospodarczych dotyczących środków trwałych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy;
 - przeprowadzanie inwentaryzacji aktywów i pasywów zgodnie z przepisami art. 26 ust. 1 -3 ustawy oraz uregulowaniami wewnętrznymi.
8. Zapewnić prowadzenie ewidencji operacji gospodarczych w zakresie realizowanych dochodów objętych opodatkowaniem podatkiem od towarów i

usług w sposób zapewniający rzetelne prezentowanie realizowanych przez Gminę dochodów budżetu, czyli w wartościach netto – bez podatku VAT, który jest dochodem budżetu państwa.

9. Zapewnić przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa, poprzez:
 - wydawanie decyzji w sprawie przyznania ulg w zapłacie podatku od nieruchomości z zachowaniem przepisów dotyczących terminów załatwiania spraw (art. 139 § 1 i 2 i art. 140 ustawy);
 - dokonywanie czynności sprawdzających w stosunku do składanych przez podatników deklaracji podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości i podatku od środków transportowych, na podstawie art. 272 ustawy, a w razie wątpliwości, co do poprawności złożonej deklaracji – stosownie do art. 274a § 2 ww. ustawy - wzywać podatników do udzielenia, w wyznaczonym terminie, niezbędnych wyjaśnień lub uzupełnienia deklaracji, wskazując przyczyny poddania w wątpliwość rzetelności danych w niej zawartych;
10. Dokonać analizy zaległości podatkowych, figurujących na kontach poszczególnych podatników wymienionych w pierwszej części wystąpienia, z uwzględnieniem wszystkich okoliczności powodujących przerwanie lub zawieszenie biegu terminu przedawnienia, określonych w art. 70 ustawy Ordynacja podatkowa, pod kątem ich przedawnienia i w konsekwencji odpisania z ewidencji księgowej.
11. Zapewnić przestrzeganie ustawy z dnia 11 września 2019 roku Prawo zamówień publicznych, poprzez:
 - terminowy zwrot wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umowy o udzielenie zamówienia publicznego, wnoszonego w pieniądzu, stosownie do art. 98 i art. 453 ustawy,
 - terminowe zamieszczanie ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 448 ustawy.
12. Sporządzić plan wykorzystania gminnego zasobu nieruchomości, o którym mowa w art. 25 ust. 2 i 2a ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o gospodarce nieruchomościami.
13. Zapewnić przestrzeganie przepisu § 14 ust. 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2004 roku w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości, który stanowi że o wysokości postąpienia decydują uczestnicy przetargu, z tym że postąpienie nie może wynosić mniej niż 1% ceny wywoławczej, z zaokrągleniem w górę do pełnych dziesiątek złotych.
14. Podjąć działania mające na celu przyjęcie przez Radę Gminy Galewice uchwał w sprawie określenia wysokości stawek procentowych opłaty adiacenckiej.
15. Zapewnić kontrasygnowanie umów mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych przez Skarbnika Gminy lub przez osobę przez niego upoważnioną, stosownie do wymogu określonego w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.

16. Zapewnić przestrzeganie umownych zapisów w zakresie terminu składania oświadczeń o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych za poprzedni miesiąc.

Podając powyższe do wiadomości, zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, proszę Pana Wójta o przesłanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 9 ust. 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w II części wystąpienia pokontrolnego przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Izby.

Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby.

Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Ryszard Paweł Krawczyk

Prezes RIO w Łodzi

(podpisane cyfrowo)

Do wiadomości:

Przewodniczący Rady Gminy Galewice,

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Galewice,

aa.



Raport z weryfikacji podpisu elektronicznego

Data wygenerowania raportu: 29.09.2025

Plik: C:\Users\Dawid Kędzierski\Downloads\WystapieniepokontrolneGminaGalewice.pdf

Skrót SHA256 z pliku:

3AB5B79000209880590C823399F11C40949CECCA58747D337453BA838E22259C

Liczba podpisów: 1

Podpis 1

Status weryfikacji podpisu:

Podpis poprawnie zweryfikowany.

Typ podpisu: PAdES-T

Funkcja skrótu podpisu: SHA-256

Rodzaj podpisu: kwalifikowany

Deklaracje wystawcy certyfikatu kwalifikowanego (QcStatements):

Klucz publiczny znajduje się na QSCD

Lokalizacja polityki kwalifikowanych usług zaufania. Język: pl, URL: https://repository.certum.pl/PDS/Certum_QCA-PDS_PL.pdf

Podpis elektroniczny

Nazwa powszechna: Ryszard Krawczyk; RIO w Łodzi

Imię: Ryszard Paweł

Nazwisko: Krawczyk

Numer seryjny: PNOPL-55032209837

Kraj: PL

Identyfikator organizacji: VATPL-7251038966

Organizacja: Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi

Adres ulicy: Ogrodowa 28D

Kod pocztowy: 91-065

Miejscowość: Łódź

Województwo: łódzkie

Znaczniki czasu: 1

Kwalifikowany znacznik czasu (2025-09-29 09:59:34 (UTC))

Ważność podpisu zweryfikowana na dzień 29.09.2025 09:59:34 (UTC)

----- KONIEC RAPORTU -----

